

MOF. 1873860
16-7-2020

قرار رئيس الهيئة العامة للضرائب رقم [4] لسنة 2020
بشأن التصريح بالتسعير التحويلي وتقديم الملف الرئيسي والملف المحلي

رئيس الهيئة ،
بعد الإطلاع على القانون رقم 24 لسنة 2018 بإصدار قانون الضريبة على الدخل
وعلى القرار الأميري رقم 77 لسنة 2018 بإنشاء الهيئة العامة للضرائب
وعلى قرار مجلس الوزراء رقم 39 لسنة 2019 بإصدار اللائحة التنفيذية للقانون رقم 24 لسنة 2018
بإصدار قانون الضريبة على الدخل
قرر ما يلي:

المادة 1

تعريف

في تطبيق أحكام هذا القرار، يكون للمصطلحات التالية المعنى الموضح قرين كل منها، ما لم يقتض
السياق معنى آخر:

الدولة	دولة قطر
الهيئة	الهيئة العامة للضرائب
المجموعة	مجموعة الكيانات والمشاريع المرتبطة
الكيانات المرتبطة	هي الكيانات المرتبطة كما وردت بالمادة 52 من اللائحة التنفيذية لقانون الضريبة على الدخل
التصريح	التصريح بالتسعير التحويلي
الملف الرئيسي	ملف يقدم من قبل مشروع مقيم في الدولة مرتبط بمشروع آخر أو مشاريع أخرى يحتوى على معلومات موحدة عن المشاريع المرتبطة فيما يتعلق بعملياتها التجارية وسياساتها في التسعير التحويلي.
الملف المحلي	ملف يوفر معلومات مفصلة عن التسعير التحويلي تتعلق بمعاملات الكيان المقيم مع الكيانات المرتبطة به.
المعاملات المسيطر عليها	المعاملات بين كيانين مرتبطين ببعضهما البعض.

الفصل الاول التصريح بالتسعير التحويلي المادة 2

يخضع لواجب التصريح كل من:

1. الكيانات المرتبطة المقيمة في الدولة.
2. المنشآت الدائمة للكيانات المرتبطة غير المقيمة في الدولة.

المادة 3

يجب على الكيانات المرتبطة المقيمة في الدولة والمنشآت الدائمة للكيانات المرتبطة غير المقيمة في الدولة أن تقدم التصريح، إذا كانت قيمة الإيرادات السنوية للكيان أو المنشأة الدائمة أو إجمالي الأصول التي يظهر في المركز المالي للكيان أو المنشأة الدائمة تساوي أو تفوق 10,000,000 ريال قطري في السنة المصرح عنها.

المادة 4

يجب على الكيان المرتبط أن يقدم التصريح بذات الشكل والطريقة المطلوبين لتقديم الإقرار الضريبي، وفي ذات الموعد المحدد لتقديم ذلك الإقرار.

المادة 5

يقدم التصريح وفق النموذج الذي تعتمده الهيئة و يجب أن يتضمن المعلومات التالية:

1. معلومات عامة عن المجموعة التي ينتهي إليها الكيان المرتبط المقيم، وتشمل:
 - أ. وصف عام للنشاط الذي تباشره المجموعة، بما في ذلك التغييرات التي حدثت خلال السنة المالية المصرح عنها.
 - ب. قائمة بالأصول غير المادية الرئيسية ذات الصلة بالكيان المرتبط المقيم، وكذلك الدولة أو الإقليم التي يقيم فيه الكيان المرتبط به الذي يمتلك تلك الأصول.
 - ج. وصف عام لسياسة التسعير التحويلي للمجموعة، بما في ذلك التغييرات التي حدثت خلال السنة المالية المصرح عنها.

2. معلومات محددة عن الكيان المرتبط المبلغ، وتشمل:
- أ. وصف للنشاط الذي يباشره الكيان المرتبط المبلغ، بما في ذلك التغييرات التي حدثت خلال السنة المالية المصرح عنها.
 - ب. بيان موجز بالعمليات المنفذة مع الكيانات الأخرى المرتبطة بالكيان المرتبط المقيم، إذا تجاوز المبلغ الإجمالي، حسب نوع المعاملة 200,000 ريال قطري، مع تفصيل طبيعة المعاملة ومقدارها، والدول أو الأقاليم التي تقيم فيها الكيانات الأخرى المرتبطة بالكيان المرتبط المقيم .
 - ت. عرض لطرق التسعير التحويلي، مع تفصيل الطريقة الرئيسية المستخدمة، والتغييرات التي حدثت خلال السنة المالية المصرح عنها.

الفصل الثاني الملف الرئيسي والملف المحلي

المادة 6

- يخضع لواجب تقديم الملفين الرئيسي والمحلي كل من:
1. الكيانات المرتبطة المقيمة في الدولة
 2. المنشآت الدائمة للكيانات المرتبطة غير المقيمة في الدولة.

المادة 7

- يجب على الكيانات المرتبطة المقيمة في الدولة والمنشآت الدائمة للكيانات المرتبطة غير المقيمة في الدولة أن تقدم الملفين الرئيسي والمحلي، إذا:
1. كانت قيمة الإيرادات السنوية للكيان أو المنشأة الدائمة أو إجمالي الأصول التي تظهر في موازنة الكيان أو المنشأة تساوي أو تفوق 50,000,000 ريال قطري في السنة المصرح عنها.
 2. كان أحد كيانات المجموعة مقيماً خارج الدولة.

المادة 8

يقدم الملف الرئيسي والملف المحلي في موعد أقصاه 30 يونيو من السنة التي تلي السنة المالية المصرح عنها.

أولاً: الملف الرئيسي:

المادة 9

يجب أن يتضمن الملف الرئيسي على المعلومات التالية:

1. الهيكل التنظيمي للمجموعة.
2. وصف أعمال المجموعة، ويشمل:
 - أ. العوامل المهمة لأرباح الأعمال.
 - ب. وصف لسلسلة توريد أكبر 5 عروض منتجات أو خدمات للمجموعة بحسب الإيراد، بالإضافة إلى أي منتجات أو خدمات أخرى تصل إلى أكثر من 5% من إيراد المجموعة.
 - ت. قائمة ووصف موجز للترتيبات المهمة المتعلقة بالخدمات بين أعضاء المجموعة، بخلاف خدمات البحث والتطوير، بما في ذلك وصف لقدرات المواقع الرئيسية التي تقدم خدمات مهمة وسياسات التسعير التحويلي لتخصيص تكاليف الخدمات وتحديد الأسعار التي تدفع مقابل الخدمات داخل المجموعة؛
 - ث. وصف للأسواق الجغرافية الرئيسية لمنتجات المجموعة وخدماتها المشار إليها بالبند الثاني من هذه الفقرة؛
 - ج. تحليل وظيفي موجز يصف المساهمات الرئيسية في خلق القيمة من الكيانات الفردية داخل المجموعة (الوظائف الرئيسية المنجزة، والمخاطر المهمة المفترضة، والأصول المهمة المستخدمة)؛
 - ح. وصف للمعاملات المهمة المتعلقة بإعادة هيكلة الأعمال وعمليات الاستحواذ وتصفية الاستثمار التي حدثت خلال السنة المالية.

3. الأصول غير المادية للمجموعة، وتشمل:

- أ. وصف عام للاستراتيجية الشاملة للمجموعة لتطوير وامتلاك واستغلال الأصول غير المادية، بما في ذلك موقع المرافق الرئيسية للبحث والتطوير ومواقع إدارة البحث والتطوير.
- ب. قائمة بالأصول غير المادية أو مجموعات الأصول غير المادية الخاصة بالمجموعة والتي تعتبر مهمة لأغراض التسعير التحويلي، والكيانات التي تمتلكها قانوناً.
- ت. قائمة بالاتفاقيات المهمة بين الكيانات المرتبطة المحددة والمتعلقة بالأصول غير المادية، بما في ذلك ترتيبات المساهمة في التكاليف، والاتفاقيات الرئيسية على خدمات البحث واتفاقيات الترخيص.
- ث. وصف عام لسياسات التسعير التحويلي للمجموعة المتعلقة بالبحث والتطوير والأصول غير المادية.
- ج. وصف عام لأي تغييرات مهمة للحصص في الممتلكات غير المادية بين الشركات المرتبطة خلال السنة المالية المعنية، بما في ذلك الكيانات والبلدان والتعويضات المعنية.

4. الأنشطة المالية المشتركة للمجموعة، وتشمل:

- أ. وصف عام لكيفية تمويل المجموعة، بما في ذلك الترتيبات المهمة للتمويل مع المقرضين غير المرتبطين بأعضائها.
- ب. تحديد أي أعضاء من المجموعة توفر وظيفة مركزية للتمويل للمجموعة، بما في ذلك الدولة التي أسست تلك الكيانات بمقتضى قوانينها والدولة التي يوجد بها مكان إدارتها الفعلي.
- ت. وصف عام للسياسات العامة للتسعير التحويلي التي تتبعها المجموعة فيما يتعلق بترتيبات التمويل بين الكيانات المرتبطة.

5. المراكز المالية والضريبية للمجموعة، وتشمل:

- أ. البيان المالي السنوي الموحد للمجموعة عن السنة المالية المعنية، إذا أعد لأغراض الإبلاغ المالي أو التنظيمي أو الداخلي أو الضريبي أو لأغراض أخرى.
- ب. قائمة ووصف موجز للترتيبات المسبقة الأحادية الجانب للتسعير المعتمدة من المجموعة وغيرها من التوجهات الضريبية المتعلقة بتخصيص الدخل بين البلدان.

ثانياً: الملف المحلي:

المادة 10

يجب أن يتضمن الملف المحلي على المعلومات التالية:

1. معلومات عن الكيان المرتبط المقيم ويشمل:

- أ. وصف هيكل إدارة الكيان المقيم، وهيكله التنظيمي، ووصف للجهات التي تقدم لهم التقارير عن إدارة الكيان المقيم والبلدان التي تحتفظ فيها تلك الجهات بمكاتهم الرئيسية.
- ب. وصف مفصل للأعمال ولاستراتيجية الأعمال التي يتبعها الكيان المقيم، بما في ذلك بيان ما إذا شارك الكيان المقيم في عمليات إعادة هيكلة الأعمال أو عمليات تحويل أصول غير مادية، أو تأثر بها في السنة الجارية أو في السنة السابقة لها مباشرة، وشرح جوانب تلك المعاملات التي أثرت على الكيان المقيم.
- ت. معلومات عن المنافسين الرئيسيين؛

2. المعاملات المسيطر عليها لكل فئة أساسية من المعاملات المسيطر عليها التي يشارك فيها الكيان، وتشمل:

- أ. وصف المعاملات المسيطر عليها (مثل شراء أو بيع الخدمات والتصنيع، وشراء السلع أو بيعها، ومعاملات الاقتراض والاقتراض، والضمانات المالية وضمانات الأداء، وتراخيص الأصول غير المادية، وما إلى ذلك) والسياق الذي تتم فيه هذه المعاملات.
- ب. مبالغ المدفوعات والمقبوضات داخل المجموعة لكل فئة من المعاملات المسيطر عليها والتي شارك فيها الكيان المقيم (أي المدفوعات والمقبوضات عن المنتجات والخدمات والإتاوات والفوائد، وما إلى ذلك) مقسمة حسب بلدان الإقامة الضريبية للدافع أو المتلقي الأجنبي.
- ث. تحديد الكيانات المرتبطة المشاركة في كل فئة من المعاملات المسيطر عليها، والعلاقة فيما بينها.
- ج. نسخ من جميع الاتفاقات الأساسية التي أبرمها الكيان المقيم مع الكيانات الأخرى المرتبطة به.
- ح. مقارنة مفصلة وتحليل وظيفي للكيان المقيم والكيانات المرتبطة به ذات الصلة فيما يتعلق بكل فئة موثقة من المعاملات المسيطر عليها، بما في ذلك أي تغييرات مقارنة بالسنوات السابقة.

- خ. تحديد أنسب طريقة للتسعير التحويلي فيما يتعلق بأي فئة من المعاملات وأسباب اختيار تلك الطريقة.
- د. تحديد إلى الكيان المرتبط بالكيان المبلغ الذي اختير كطرف في المعاملة وشرح أسباب هذا الاختيار.
- ذ. ملخص للافتراضات المهمة التي وضعت في تطبيق منهجية التسعير التحويلي.
- ر. إجراء تحليل متعدد السنوات محل المقارنة وشرح أسبابه .
- ز. قائمة ووصف للمعاملات غير المسيطر عليها محل المقارنة المختارة (الداخلية أو الخارجية)، إن وجدت، ومعلومات عن المؤشرات المالية ذات الصلة للكيانات المستقلة المعتمدة في تحليل التسعير التحويلي، بما في ذلك وصف لمنهجية البحث عن المقارنات ومصدر تلك المعلومات.
- س. وصف لأية تعديلات أجريت على المقارنات، وإشارة إلى ما إذا كانت التعديلات قد أجريت على نتائج الطرف في الاختبار، أو المعاملات المسيطر عليها محل المقارنة، أو كليهما.
- ش. بيان ما يبرر أن المعاملات ذات الصلة قد سعرت على أساس المنافسة الكاملة بناءً على تطبيق طريقة التسعير التحويلي المختارة.
- ص. ملخص للمعلومات المالية المستخدمة في تطبيق منهجية التسعير التحويلي.
- ض. نسخة من الترتيبات المسبقة للتسعير أحادية أو ثنائية أو متعددة الجانب وغيرها من التوجيهات الضريبية التي لا تكون الدولة طرفاً فيها والتي تكون مرتبطة بالمعاملات المسيطر عليها المذكورة أعلاه.

3. المعلومات المالية، وتشمل:

- أ. البيانات المالية السنوية للكيان المقيم للسنة المالية المعنية. ويجب توفير القوائم المالية المدققة.
- ب. جداول المعلومات والتخصيصات التي توضح كيفية ربط البيانات المالية المستخدمة في تطبيق طريقة التسعير التحويلي بالقوائم المالية السنوية.
- ت. ملخص جداول للبيانات المالية ذات الصلة للمقارنة بها المستخدمة في التحليل والمصادر التي تم الحصول منها على تلك البيانات.

المادة 11

يطبق الالتزام بتقديم ملف رئيسي وملف محلي على السنة الضريبية التي تبدأ في أو بعد تاريخ
2020/01/01.

المادة 12

على كل الجهات المختصة أن تطبق هذا القرار. ويعمل به من تاريخ صدوره.



أحمد بن عيسى المهندي
رئيس الهيئة العامة للضرائب